



भारत का राजपत्र The Gazette of India

वसाधारण
EXTRAORDINARY
भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 360]
No. 360]

नई दिल्ली, सोमवार, जुलाई 24, 1978/श्रावण 2, 1900
NEW DELHI, MONDAY, JULY 24, 1978/SRAVANA 2, 1900

इस भाग में निम्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।
Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 24 जुलाई, 1978

आय-कर

का०आ० 464.—(घ).—केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम 1962 में और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. इन नियमों का नाम आय-कर (आठवां संशोधन) नियम, 1978 है।
2. आय-कर नियम, 1962 के परिशिष्ट I के भाग 1 में, व्यवस्थापन के लिए अनुसूच्य वर्गों की सारणी में, शीर्ष "III-(पोत से भिन्न) मशीनरी और संयंत्र" में, उप-शीर्ष (II) में, समूह घ में, मद (9) के स्थान पर निम्नलिखित मदें रखी जाएंगी, और यह समझा जाएगा कि ये 1 अप्रैल, 1978 से रखी गई हैं, अर्थात्:—

“(9) मोटर बसें, मोटर लारियां, मोटर टैक्सियां

(एन०ई०एस०ए०)

(9क) मोटर ट्रैक्टर, फमल कटोई के लिए जोड़े जाने वाले संयंत्र
(एन०ई०एस०ए०)”।

व्याख्यात्मक शायन

आय-कर नियम, 1962 के अधीन मशीनरी और संयंत्र को मूल्यह्रास छूट के निमित्त उपयोगी कालावधि (यूजफुल लाइफ) की सात मोटी-मोटी

श्रेणियों में वर्गीकृत किया गया है। इस संबंध में निर्धारित मूल्यह्रास की दरें अनलिखित मूल्य का 5 प्रतिशत 10%, 15%, 20%, 30%, 40% और 100% निर्धारित की गई हैं जो मशीनरी अथवा संयंत्र की विशिष्ट मदों के यथा उपर्युक्त विभिन्न वर्गों के अंतर्गत आने वाली उपयोगी कालावधि पर निर्भर करती हैं। मशीनरी अथवा संयंत्र की ऐसी किसी भी मद के संबंध में, जो 5% की निम्नतर विशिष्ट दर से अधीन नहीं आती है अथवा जो 15%, 20%, 30%, 40% अथवा 100% की उच्चतर विशिष्ट दरों में से किसी की भी दर के अंतर्गत नहीं आती है, उनके सम्बन्ध में मूल्यह्रास छूट 10 प्रतिशत की सामान्य दर पर स्वीकार्य है। चूंकि ‘हारवैस्टिंग कम्पाइन’ मशीनरी अथवा संयंत्र के उन वर्गीकृत शीर्षों में से किसी के भी अंतर्गत नहीं आता है जिनके सम्बन्ध में मूल्यह्रास छूट की विशिष्ट दरें निर्धारित की गई हैं, यह मशीनरी और संयंत्र की शेष बची श्रेणी में आता है जो 10 प्रतिशत की सामान्य दर पर मूल्यह्रास छूट पाने योग्य है।

2. आय-कर नियम, 1962 के परिशिष्ट-1 के भाग-1 के संशोधन में यह व्यवस्था है कि ‘हारवैस्टिंग कम्पाइन’ के सम्बन्ध में मूल्यह्रास छूट 30% की विशिष्ट दर पर स्वीकार्य होगी। चूंकि यह संशोधन ‘हारवैस्टिंग कम्पाइन’ के सम्बन्ध में मूल्यह्रास छूट की उच्चतर दर स्वीकार करने के लिए किया जा रहा है, इसलिए उपर्युक्त संशोधन को भूलभरी भाव देने के कारण किसी भी व्यक्ति के हित पर प्रतिकूल प्रभाव नहीं पड़ेगा।

[सं० 2435/का०सं० 142(32)/77 टी पी एल]
एस०एन० शेन्डे, सचिव,

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 24th July, 1978

INCOME-TAX

S.O. 464(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. These rules may be called the Income-tax (Eighth Amendment) Rules, 1978.

2. In Part I of Appendix I to the Income-tax Rules, 1962, in the Table of rates at which depreciation is admissible in the heading "III. Machinery and Plant (not being a ship)", in sub-heading (ii), in group D, for item (9), the following items shall be substituted, and shall be deemed to have been substituted with effect from the 1st day of April, 1978, namely:—

"(9) Motor buses, motor lorries, motor taxis
[N.E.S.A.]

(9A) Motor tractors, harvesting combines
[N.E.S.A.]".

Explanatory Memorandum

Under the Income-tax Rules, 1962, machinery and plant have been classified under seven broad categories of useful life for the purpose of grant of depreciation allowances. The rates of depreciation laid down in this behalf are 5 per cent, 10 per cent, 15 per cent, 20 per cent, 30 per cent, 40 per cent and 100 per cent of the written down value, depending on the useful life of the specific items of machinery or plant falling under different categories as aforesaid. In respect of any item of machinery or plant not coming under the lower specific rate of 5 per cent, or any of the higher specific rates of 15 per cent, 20 per cent, 30 per cent, 40 per cent or 100 per cent, depreciation is admissible at the general rate of 10 per cent. As 'harvesting combine' is not covered under any of the classified heads of machinery and plant in relation to which specific rates of depreciation have been laid down, it falls under the residuary category of machinery and plant qualifying for depreciation at the general rate of 10 per cent.

2. The amendment to Part I of Appendix I to the Income-tax Rules, 1962 provides that depreciation will be allowed in respect of harvesting combines at a specific rate of 30 per cent. As this amendment seeks to allow a higher rate of depreciation in respect of harvesting combines, the interest of no person will be prejudicially affected by reason of retrospective effect being given to the aforesaid amendment.

[No. 2435/F. No. 142(32)/77-TPL]
S. N. SHENDE, Secy.